

**DETERMINAN PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-syarat Guna Memperoleh Gelar  
Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh:

**BENY ARISTA RACHMAN**  
**B 200 170 384**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2021**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**DETERMINAN PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA**


**SKRIPSI**

Oleh:

**BENY ARISTA RACHMAN**  
**B 200 170 384**

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

  
**(Dr. Noer Sasongko, S.E., M.Si., Ak., CA)**  
**NIDN. 0612056501**

## HALAMAN PENGESAHAN

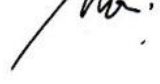


### DETERMINAN PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Yang ditulis oleh:



**BENY ARISTA RACHMAN**  
**B 200 170 384**

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta  
Pada hari Sabtu, 5 Juni 2021  
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

1. Dr. Noer Sasongko, S.E., M.Si., Ak., CA (  )  
(Ketua Dewan Penguji)
2. Eny Kusumawati, S.E., M.M., Ak., CA (  )  
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Dr. Triyono, S.E., M.Si. (  )  
(Anggota II Dewan Penguji)

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

  
  
**Dr. Syamsudin, M.M**  
**NIDN. 0017025**





**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271)717417 Surakarta 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : **BENY ARISTA RACHMAN**  
NIM : **B 200 170 384**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul : **DETERMINAN PENGHINDARAN PAJAK PADA**  
Skripsi **PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG**  
**TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan- ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 5 Juni 2021

Yang membuat pernyataan



**(BENY ARISTA RACHMAN)**

## MOTTO

*“Dan dirikanlah shalat dan tunaikanlah zakat. Dan kebaikan apa saja yang kamu usahakan bagi dirimu, tentu kamu akan mendapat pahala nya pada sisi Allah.*

*Sesungguhnya Alah Maha Melihat apa-apa yang kamu kerjakan.”*

*(QS. Al Baqarah: 110)*

*“Boleh jadi kamu membenci sesuatu padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi pula kamu menyukai sesuatu padahal ia amat buruk bagimu. Allah mengetahui*

*sedang kamu tidak mengetahui.”*

*(QS. Al Baqarah: 216)*

*“Janganlah kamu bersikap lemah dan janganlah pula kamu bersedih hati, padahal kamulah orang orang yang paling tinggi derajatnya jika kamu beriman.”*

*(QS. Ali ‘Imran: 139)*

*“Cukuplah Allah (menjadi penolong) bagi kami dan Dia sebaik-baik pelindung.”*

*(QS. Ali ‘Imran: 173)*

*“Barangsiapa menempuh jalan untuk mendapatkan ilmu, Allah akan memudahkan baginya jalan menuju surga.”*

*(HR. Muslim, no.2699)*

*"Jika kamu tidak tahan terhadap penatnya belajar, maka kamu akan menanggung bahayanya kebodohan."*

*(Imam Syafi'i)*

*"Jadilah diri sendiri. Orang lain tak harus menyukainya dan kamu tak harus memedulikan hal itu."*

*(Penulis)*

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah SWT atas segala nikmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, maka karya sederhana ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT yang selalu memberikan nikmat, karunia, serta hidayah-Nya sehingga penulis diberi kemudahan dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan.
- Rasulullah SAW semoga shalawat serta salam selalu tercurah kepada beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga, serta sahabat.
- Bapak, Ibu, kakak-kakak serta saudara keluarga besar yang saya sayangi, yang telah memberikan kasih sayang, waktu, dan dukungan yang tak terhingga, yang tidak mungkin dapat saya balas hanya dengan selembar kertas persembahan ini. Terima kasih atas semua yang telah diberikan, semoga ini menjadi langkah awal untuk dapat membahagiakan keluarga.
- Teman-teman seperjuangan dan anggota FoSEI FEB UMS yang telah memberikan dukungan, perhatian, dan pengalaman yang berharga, serta telah menjadi keluarga kedua selama di kampus.
- Sahabat-sahabatku yang selalu memberikan semangat dan motivasi.
- Almameterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

## KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb

Dengan mengucapkan puji syukur Alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, dan inayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“DETERMINAN PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”**.

Skripsi ini disusun dan diajukan untuk memenuhi tugas dan sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak menerima bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Syamsudin, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Fauzan S.E., M.Si., Ak. dan Bapak Andy Dwi Bayu Bawono S.E.,

M.Si., Ph.D., selaku sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

4. Bapak Dr. Noer Sasongko, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku pembimbing skripsi yang telah sabar memberikan pengarahan, bimbingan, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.
5. Bapak Andy Dwi Bayu Bawono S.E., M.Si., Ph.D., selaku pembimbing akademik yang selalu memberikan bimbingan dan arahan.
6. Seluruh dosen program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis.
7. Bapak, Ibu, kakak-kakak serta saudara keluarga besar yang selalu mendoakan, memberi kasih sayang, dukungan, semangat, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
8. Pimpinan Forum Studi Ekonomi Islam FEB UMS periode 2020, Fahreza, Falakh, Nisrina, Diah, Anin, Cantika, Joko, Deni, Indah, Rezki, Reni, Fatah, Bella, Abdur, Nabila, Octa, dan Wiwit.. Terima kasih atas dukungan, motivasi, dan pengalamannya.
9. Keluarga besar FoSEI FEB UMS yang selalu memberikan pengalaman yang berharga, motivasi, dukungan, dan menjadi keluarga kedua selama di perkuliahan ini.
10. Sahabatku kuliah, Joko, Yofa, Ilham, Galang, Thio, Fahri, Aziz, dan Elfio, yang selalu membantu penulis dalam perkuliahan dan memberikan dukungan,



motivasi, serta perhatian.

11. Sahabatku SMA kelas MIPA 3, Ibnu, Ibad, Andre, Yusuf, Ridwan, Rizka, Abi, Agista, Istiq, Annisa, Anin dkk, yang selalu menemani, serta memberikan dukungan, dan motivasi.
12. Teman-teman kelas Akuntansi J, yang telah berjuang bersama selama perkuliahan.
13. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan yang kalian berikan.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang sifatnya membangun agar hasil penelitian di masa yang akan datang lebih baik. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, 5 Juni 2021

Penulis

(Beny Arista Rachman)

## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
ABSTRAKSI .....	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian .....	7
D. Manfaat Penelitian .....	8
E. Sistematika Penulisan .....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
A. Landasan Teori .....	11
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	11
2. <i>Tax Management</i> dan <i>Tax Planning</i> .....	12
3. Ukuran Perusahaan .....	13
4. <i>Leverage</i> .....	14
5. Profitabilitas.....	15
6. Komposisi Komisaris Independen .....	16
7. Pertumbuhan Penjualan .....	17
8. Penghindaran Pajak.....	18

B. Penelitian Terdahulu .....	21
C. Rerangka Pemikiran Teoritis .....	23
D. Pengembangan Hipotesis .....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
A. Desain Penelitian .....	32
B. Populasi dan Sampel Penelitian .....	32
C. Data dan Sumber Data .....	33
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	34
E. Metode Analisis Data.....	39
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	39
2. Uji Asumsi Klasik.....	39
3. Uji Hipotesis .....	41
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	44
A. Deskripsi Data Penelitian.....	44
B. Hasil Analisis Data .....	44
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	44
2. Uji Asumsi Klasik.....	46
3. Uji Hipotesis .....	48
C. Pembahasan Hasil Penelitian .....	53
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak .....	53
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	54
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	54
4. Pengaruh Komposisi Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak.....	55
5. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak .	56
BAB V PENUTUP.....	57
A. Simpulan .....	57
B. Keterbatasan.....	57
C. Saran .....	58
DAFTAR PUSTAKA .....	59
LAMPIRAN.....	63

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar II.1 Skema Rerangka Pemikiran.....	24
---	----

## DAFTAR TABEL

Tabel IV.1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	44
Tabel IV.2 Deskriptif Statistik .....	45
Tabel IV.3 Hasil Uji Multikolinieritas .....	46
Tabel IV.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	47
Tabel IV.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	47
Tabel IV.6 Persamaan Regresi Linier Berganda.....	48
Tabel IV.7 Hasil Uji F.....	50
Tabel IV.8 Ringkasan Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	51
Tabel IV.9 Hasil Uji t.....	51

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019
- Lampiran 2 : Tabulasi Data Sampel Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019
- Lampiran 3 : Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 4 : Hasil Uji Multikolinieritas
- Lampiran 5 : Hasil Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 6 : Hasil Uji Autokorelasi
- Lampiran 7 : Persamaan Regresi Linier Berganda dan Hasil Uji t
- Lampiran 8 : Hasil Uji F
- Lampiran 9 : Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )
- Lampiran 10 : Surat Keterangan Validasi



## ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, komposisi komisaris independen dan pertumbuhan penjualan merupakan determinan terhadap penghindaran pajak. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017-2019. Sampel penelitian diperoleh dengan menggunakan teknik *purposive sampling*, dimana hanya 85 perusahaan manufaktur yang memenuhi semua kriteria, sehingga didapat 255 data yang digunakan sebagai sampel penelitian. Sumber data pada penelitian ini diperoleh dari *website* BEI. Jenis penelitian kuantitatif. Alat analisis yang digunakan yaitu SPSS Versi 20 dengan pengujian regresi linier berganda. Variabel penghindaran pajak diproksikan dengan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Hasil analisis penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan pertumbuhan penjualan berpengaruh dan merupakan determinan terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan, *leverage*, dan komposisi komisaris independen tidak berpengaruh dan bukan merupakan determinan.

**Kata Kunci:** penghindaran pajak, ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, komposisi komisaris independen, pertumbuhan penjualan.

## ABSTRACT

*The purpose of this research is to analyze the firm size, leverage, profitability, independent commissioners' composition, and sales growth, which is the determinant for tax avoidance. The research population is the entire manufacturing company registered in the Indonesian stock exchange during the 2017-2019 period. Research samples were obtained using synthetic drugs, which only 85 manufacturing companies met all the criteria, resulting in 255 data used as research samples. The data source for this research was acquired from the BEI website. Kind of quantitative research. The analysis tool used is version 20's SPSS with the linear double regression testing. Tax avoidance variables are recommended with an effective cash effective tax rate. Research analysis shows that profitability and the growth of sales have an impact on tax avoidance, while firm size, leverage, and composition of independent commissioners have no impact on the issue.*

**Key Words:** *tax avoidance, firm size, leverage, profitability, independent commissioners' composition, sales growth.*